

I.A.S. INDUSTRIA ACQUA SIRACUSANA S.P.A.**Bilancio di esercizio al 31-12-2022**

Dati anagrafici	
Sede in	SIRACUSA VIALE SCALA GRECA 302
Codice Fiscale	00656290897
Numero Rea	SR 69253
P.I.	00656290897
Capitale Sociale Euro	102.000
Forma giuridica	SOCIETA' CONSORTILE IN FORMA DI S.P.A.

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.147	16.173
6) immobilizzazioni in corso e acconti	1.164.439	1.187.334
7) altre	284.579	452.392
Totale immobilizzazioni immateriali	1.452.165	1.655.899
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	8.548	17.896
2) impianti e macchinario	3.342	5.309
3) attrezzature industriali e commerciali	248.188	256.555
4) altri beni	57.551	87.993
5) immobilizzazioni in corso e acconti	324.308	69.175
Totale immobilizzazioni materiali	641.937	436.928
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	579	579
Totale crediti verso altri	579	579
Totale crediti	579	579
Totale immobilizzazioni finanziarie	579	579
Totale immobilizzazioni (B)	2.094.681	2.093.406
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	394.265	384.026
Totale rimanenze	394.265	384.026
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.867.198	6.775.372
Totale crediti verso clienti	5.867.198	6.775.372
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	66.421	23.229

Totale crediti verso controllanti	66.421	23.229
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	239.382	296.393
Totale crediti tributari	239.382	296.393
5-ter) imposte anticipate	1.259.013	381.756
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	50.326	87.555
Totale crediti verso altri	50.326	87.555
Totale crediti	7.482.340	7.564.305
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.491.242	1.731.116
Totale disponibilità liquide	2.491.242	1.731.116
Totale attivo circolante (C)	10.367.847	9.679.447
D) Ratei e risconti	17.903	82.987
Totale attivo	12.480.431	11.855.840
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	102.000	102.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	5.792	5.792
Totale altre riserve	5.792	5.792
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	0	-
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(1.020)	(1.020)
Totale patrimonio netto	106.772	106.772
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	151.974	155.484
4) altri	2.950.807	594.068
Totale fondi per rischi ed oneri	3.102.781	749.552
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	40	481
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.189.841	4.541.700
Totale debiti verso fornitori	2.189.841	4.541.700
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.351.978	5.185.880
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	148.127
Totale debiti verso controllanti	5.351.978	5.334.007

12) debiti tributari

esigibili entro l'esercizio successivo	813.256	13.700
--	---------	--------

Totale debiti tributari	813.256	13.700
--------------------------------	----------------	---------------

13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

esigibili entro l'esercizio successivo	201.511	205.172
--	---------	---------

Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	201.511	205.172
--	----------------	----------------

14) altri debiti

esigibili entro l'esercizio successivo	697.926	880.323
--	---------	---------

Totale altri debiti	697.926	880.323
----------------------------	----------------	----------------

Totale debiti	9.254.511	10.974.902
----------------------	------------------	-------------------

E) Ratei e risconti	16.326	24.133
----------------------------	---------------	---------------

Totale passivo	12.480.431	11.855.840
-----------------------	-------------------	-------------------

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
--	-------------------	-------------------

Conto economico

A) Valore della produzione

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	16.059.658	14.876.792
---	------------	------------

5) altri ricavi e proventi

altri	1.806.210	532.976
-------	-----------	---------

Totale altri ricavi e proventi	1.806.210	532.976
---------------------------------------	------------------	----------------

Totale valore della produzione	17.865.868	15.409.768
---------------------------------------	-------------------	-------------------

B) Costi della produzione

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.220.514	1.070.673
--	-----------	-----------

7) per servizi	8.063.106	7.782.536
----------------	-----------	-----------

8) per godimento di beni di terzi	608.105	609.177
-----------------------------------	---------	---------

9) per il personale

a) salari e stipendi	3.188.248	3.949.279
----------------------	-----------	-----------

b) oneri sociali	755.412	804.768
------------------	---------	---------

c) trattamento di fine rapporto	204.399	227.042
---------------------------------	---------	---------

e) altri costi	29.000	30.600
----------------	--------	--------

Totale costi per il personale	4.177.059	5.011.689
--------------------------------------	------------------	------------------

10) ammortamenti e svalutazioni

a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	235.735	182.266
--	---------	---------

b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	117.445	119.658
--	---------	---------

d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	950.000	0
---	---------	---

Totale ammortamenti e svalutazioni	1.303.181	301.924
---	------------------	----------------

11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(10.239)	(145.160)
12) accantonamenti per rischi	2.419.407	90.720
14) oneri diversi di gestione	149.193	345.426
Totale costi della produzione	17.930.326	15.066.985
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(64.458)	342.783
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	12.859	4
Totale proventi diversi dai precedenti	12.859	4
Totale altri proventi finanziari	12.859	4
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	9.772	178.938
Totale interessi e altri oneri finanziari	9.772	178.938
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	3.087	(178.934)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(61.371)	163.849
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	819.788	49.600
imposte relative a esercizi precedenti	(3.901)	7.897
imposte differite e anticipate	(877.257)	106.352
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(61.370)	163.849
21) Utile (perdita) dell'esercizio	0	0

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0
Imposte sul reddito	(61.370)	163.849
Interessi passivi/(attivi)	(3.087)	178.934
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(64.457)	342.783
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	3.573.806	317.762
Ammortamenti delle immobilizzazioni	353.180	301.924
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.926.986	619.686
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.862.529	962.469
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(10.239)	(145.160)

Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(41.826)	(1.867.342)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(2.351.859)	(246.544)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	65.084	297.247
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(7.807)	19.449
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(846.170)	570.640
Totale variazioni del capitale circolante netto	(3.192.817)	(1.371.710)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	669.712	(409.241)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	3.087	(178.934)
(Imposte sul reddito pagate)	860.926	(336.858)
(Utilizzo dei fondi)	(271.018)	(375.154)
Totale altre rettifiche	592.995	(890.946)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.262.707	(1.300.187)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(322.454)	(111.746)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(32.001)	(793.358)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(148.126)	(145.424)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(502.581)	(1.050.528)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	760.126	(2.350.715)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.731.116	4.081.831
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.731.116	4.081.831
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.491.242	1.731.116
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.491.242	1.731.116

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso 31/12/2022 evidenzia un risultato di esercizio pari a zero, come previsto dallo statuto in ottica consortile.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

In data 12/05/2022, il G.I.P. presso il Tribunale di Siracusa ha ordinato, ai sensi dell'art. 321 c.p.p., 104-104 bis disp. Att. c.p.p. artt. 35 e ss. D. Lgs. n. 159/2011, nell'ambito del procedimento penale n. 975/19 R.G.N.R. Mod. 21 – n. 2392/19 R. G. G.I.P., il sequestro preventivo dell'impianto di depurazione gestito dalla società, nonché del 100% delle azioni sociali.

Con decreto del 27/09/2022 il G.I.P. ha nominato il dott. Antonio Mariolo quale amministratore giudiziario, in sostituzione di uno precedente, dei beni sottoposti a sequestro ordinandogli *“che in prima battuta blocchi l'ingresso dei reflui dalle società petrolifere e, in un secondo tempo, compia i necessari investimenti per munire il depuratore degli accorgimenti tecnici necessari ad impedire il gravissimo inquinamento ambientale in corso.” Il provvedimento richiamato “costituisce lo strumento c.d. impeditivo per evitare la prosecuzione dell'attività illecita [...] Il depuratore, invece, dovrà continuare ad operare con riferimento ai reflui c.d. domestici”.*

L'Assessorato Territorio ed Ambiente della Regione Siciliana, dopo l'imposizione del sequestro, con D.A. n. 163/GAB dell'11/7/2022, notificato il 12/7/2022, ha rilasciato alla I.A.S. S.p.A. l'Autorizzazione Integrata Ambientale per l'esercizio dell'impianto di depurazione imponendo, in termini di prescrizione per l'esercizio, la realizzazione di una serie di interventi, anche di rilevante entità (tecnica ed economica), finalizzati a potenziare la capacità depurativa dell'impianto e, dunque, per renderlo idoneo anche a trattare i reflui provenienti dai c.d. “grandi utenti”, da attuare entro termini stringenti.

In ragione del procedimento penale pendente, l'Amministrazione Giudiziaria, ha richiesto all'Assessorato, senza successo, la sospensione delle prescrizioni ordinate. Al contrario la Regione ha assunto il provvedimento di sospensione dell'AIA e l'avvio del procedimento di revoca che, tuttavia, ad oggi non è stato assunto.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi, inoltre, non sono variati rispetto all'esercizio precedente tranne per quanto si specificherà in seguito nel commento delle singole voci.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in funzione della loro utilità futura. Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Una deroga a tale principio è rappresentata dai costi di manutenzione incrementativa effettuati negli impianti da noi condotti e di proprietà del Consorzio ASI in liquidazione di Siracusa. In ragione di ciò, ed al fine di mantenerne memoria nel sistema di rilevazioni contabili della nostra azienda si è ritenuto, a partire dall'esercizio in corso al 31.12.2019 rilevare l'ammortamento in apposito fondo iscritto al passivo dello stato patrimoniale.

Le altre immobilizzazioni immateriali sono state, in questo esercizio ammortizzate tenendo conto, quale vita utile residua, la data del 30 giugno 2024, coincidente con la scadenza della convenzione.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Gli ammortamenti sono calcolati a quote costanti, determinate in modo sistematico in relazione alla vita utile stimata dei cespiti.

Le aliquote di ammortamento utilizzate sono le seguenti:

Costruzioni leggere	10%
Macchine elettriche ed elettroniche	20%
Mobili e arredi	12%
Computers e materiale informatico	20%
Attrezzature	15%
Impianti generici e specifici	15%

Il periodo di ammortamento decorre dall'esercizio in cui il bene viene utilizzato, e nel primo esercizio tali aliquote sono ridotte, in via forfetaria, al 50%, sul presupposto che la quota di ammortamento così determinata rappresenti una adeguata approssimazione di quella calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso. Le immobilizzazioni materiali di modesto valore, in relazione alla loro natura e/o rapida obsolescenza, sono state ammortizzate nella misura del 100%.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da titoli e depositi cauzionali. I titoli sono valutati al minore tra il costo di acquisto ed il valore corrente.

Rimanenze

Le materie di consumo sono iscritte al minore tra il costo di acquisto, comprensivo dei costi direttamente imputabili, e il valore di mercato. Il criterio di costo usato è quello medio ponderato.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti in bilancio al loro presumibile valore di realizzo, che corrisponde al valore nominale, eventualmente ridotto delle perdite risultanti da elementi certi e precisi

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento del fondo svalutazione crediti verso clienti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni di cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da costi di acquisizione di licenze software con utilità pluriennale, e da manutenzioni di natura incrementativa su beni di terzi. La prima voce è ammortizzata nella misura del 20% in conto, mentre, per le seconde, al fine di mantenerne memoria nel sistema di rilevazioni contabili dell'IAS si è scelto di ammortizzarli in un apposito fondo iscritto al passivo. Le immobilizzazioni immateriali sono diminuite in valore per effetto degli ammortamenti uniti a minori investimenti.

Gli investimenti non ancora ultimati sono stati appostati ad immobilizzazioni in corso. In particolare l'importo più elevato è costituito dai costi capitalizzati e relativi alla progettazione del c.d. "Progetto REO".

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo	-	-	767.399	767.399
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	315.007	315.007
Valore di bilancio	16.173	1.187.334	452.392	1.655.899
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	3.100	28.901	-	3.100
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	(51.796)	51.796	51.796
Ammortamento dell'esercizio	16.126	-	219.609	235.735
Totale variazioni	(13.026)	(22.895)	(167.813)	(203.734)
Valore di fine esercizio				
Costo	-	1.164.439	819.195	1.983.634
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	534.616	534.616
Valore di bilancio	3.147	1.164.439	284.579	1.452.165

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La voce terreni e fabbricati include esclusivamente costruzioni leggere.

Le immobilizzazioni materiali sono notevolmente aumentate per effetto dell'incremento delle immobilizzazioni in corso che accolgono, in dettaglio, l'iscrizione delle seguenti voci:

- immobilizzazioni in corso nuovo impianto trattamento fanghi;
- immobilizzazioni in corso revisione generale ispessitori I3/I4;
- immobilizzazioni in corso revisione generale chiarificatore primario C1;
- immobilizzazioni in corso sostituzione coclea PV4 con Pompe.

Le voci sopra elencate saranno riclassificate secondo la loro natura di appartenenza soltanto a conclusione dell'intervento.

Le altre immobilizzazioni materiali sono leggermente diminuite per effetto degli ammortamenti.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	287.169	5.126.605	2.352.577	1.600.721	69.175	9.436.247
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	269.274	5.121.295	2.096.022	1.512.729	-	8.999.320
Valore di bilancio	17.896	5.309	256.555	87.993	69.175	436.928
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	0	60.308	7.012	255.133	322.453
Ammortamento dell'esercizio	9.348	1.967	68.676	37.454	-	117.445
Totale variazioni	(9.348)	(1.967)	(8.368)	(30.442)	255.134	205.009
Valore di fine esercizio						
Costo	287.169	5.126.605	2.412.885	1.605.332	324.308	9.756.299
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	278.621	5.123.263	2.164.697	1.547.781	-	9.114.362
Valore di bilancio	8.548	3.342	248.188	57.551	324.308	641.937

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite esclusivamente da depositi cauzionali di modico importo.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	579	579	579
	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Totale crediti immobilizzati	579	579	579

Attivo circolante

Di seguito si riportano le principali informazioni riguardanti le voci dell'attivo circolante.

Rimanenze

Le rimanenze registrano rispetto allo scorso anno un incremento di modico valore.

Si segnala che, al 31 dicembre 2022, è stato redatto un inventario fisico aggiornato di magazzino e che a partire dall'esercizio 2023 la società si è dotata di un apposito software per la gestione della contabilità fisica di magazzino.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	384.026	10.329	394.265
Totale rimanenze	384.026	10.239	394.265

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella tabella che segue vengono riepilogate le consistenze iniziali, le movimentazioni in corso d'anno e le consistenze finali delle voci inserite all'interno dell'attivo circolante.

Con riferimento ai crediti verso clienti si ritiene opportuno fornire un elenco delle voci più significative incluse nella voce:

- Clienti € 4.572.511;
- Cliente ISAB quote pignorate ASI € 594.319;
- Cliente VERSALIS quote pignorate ASI € 387.245;
- Cliente SONATRACH quote pignorate ASI € 209.910;
- Cliente PRIOLO SERVIZI quote pignorate ASI € 1.084.354;
- Fatture da emettere € 4.632.480;
- Note Credito da emettere - € -3.600.755;
- Fondo svalutazione crediti - € 2.012.248.

I crediti verso i clienti sono stati distintamente indicati evidenziando quelli oggetto di procedura esecutiva promossa dal Consorzio ASI nell'anno 2021 innanzi al Tribunale di Siracusa. In particolare si fa riferimento ai crediti vantati verso i GUI che al momento risultano vincolati.

Pertanto, nel dettaglio sopra riportato, sono riepilogati gli importi pignorati presso ciascuno dei grandi utenti.

Il fondo svalutazione crediti accoglie – oltre agli accantonamenti rituali calcolati in percentuale sull'ammontare dei crediti verso clienti – anche alcuni stanziamenti specifici derivanti da situazioni contingenti quali in dettaglio:

- € 706.000 per il credito nei confronti di ENI in vista del prevedibile esito negativo del contenzioso in essere;
- € 71.000 per il credito verso Syndial a seguito del contenzioso in essere con la stessa società;
- € 950.000 stanziati quest'anno a fronte dei rischi connessi alla causa contro il cliente SIAM ed a seguito della relazione negativa sul probabile esito del contenzioso in corso da parte del legale incaricato.

In corso d'anno il fondo è stato utilizzato per € 59.667 a seguito della cancellazione di clienti divenuti inesigibili sia per decorso dei termini di prescrizione che per sopravvenuta impossibilità oggettiva di recupero del credito.

Nella voce crediti verso controllanti sono state iscritte le somme anticipate dalla I.A.S. in favore del Consorzio ASI a fronte delle rate pagate in nome e per conto di ASI, a fronte del pagamento delle rate della rottamazione ter (ICI 2007 e 2009), nonché le spese legali sostenute per l'impugnativa di cartelle esattoriali.

La voce crediti tributari accoglie l'iscrizione del credito d'imposta per "bonus energia" 2022 pari ad € 223.767 ed al credito d'imposta per investimenti pari ad € 12.559 ai sensi dell'art. 1 co. 1051-1063 della L. 178/2020 (legge di bilancio 2021). Il credito per "bonus energia" 2022 è stato utilizzato tutto in compensazione con imposte e contributi.

I crediti per imposte anticipate registrano un incremento di € 877.257 a seguito dell'iscrizione in bilancio di fondi rischi tassati dei quali si darà maggiore contezza nel prosieguo.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	6.775.372	(908.174)	5.867.198	5.867.198
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	23.229	43.192	66.421	66.421
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	296.393	(57.011)	239.382	239.382
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	381.756	877.257	1.259.013	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	87.555	(37.229)	50.326	50.326
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.564.305	(81.965)	7.482.340	7.482.340

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono consistentemente aumentate nell'esercizio ed ammontano ad € 2.491.242.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.731.116	760.126	2.491.242
Totale disponibilità liquide	1.731.116	760.126	2.491.242

Ratei e risconti attivi

L'IAS non ha rilevato ratei attivi. I risconti attivi sono generati da pagamenti anticipati su licenze software ed altre spese anticipate di competenza pluriennale. E' stato inoltre stornata il costo relativo al 2022 relativo alla polizza fidejussoria richiesta dalla Procura della Repubblica di Siracusa a garanzia dei lavori da effettuare per la messa in sicurezza dell'impianto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	82.987	(65.084)	17.903
Totale ratei e risconti attivi	82.987	(65.084)	17.903

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il patrimonio netto non ha subito variazioni, a causa della natura consortile della società. L'iscrizione del capitale sociale è avvenuta al valore nominale delle azioni sottoscritte dai soci. L'iscrizione delle riserve è avvenuta al valore nominale. Si è provveduto, vista la natura consortile e le disposizioni statutarie sul risultato di esercizio, a riclassificare fra le altre riserve gli utili di esercizi precedenti risalenti agli anni iniziali dell'attività. Nell'esercizio 2013 la IAS ha provveduto ad acquistare, a norma di statuto, azioni proprie già di proprietà di Dow Chemicals. La relativa riserva obbligatoria è stata riportata, in ossequio alle nuove norme civilistiche, nel patrimonio netto con il segno meno. A tal fine si è riclassificato anche l'esercizio precedente. In applicazione delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE, è stata eliminata la voce di bilancio "Azioni proprie" ed istituita una apposita riserva denominata "Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio" pari a € 1.020,00.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	102.000	0	0	0	0	0		102.000
Altre riserve								
Varie altre riserve	5.792	0	0	0	0	0		5.792
Totale altre riserve	5.792	0	0	0	0	0		5.792
Utile (perdita) dell'esercizio	-	-	-	-	-	-	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(1.020)	0	0	0	0	0		(1.020)
Totale patrimonio netto	106.772	0	0	0	0	0	0	106.772

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono costituiti principalmente da:

- Fondo per imposte
- fondo rischi ed oneri.

Il fondo imposte si riferisce a stanziamenti effettuati in anni precedenti a fronte della incertezza che grava sul ricorso in Cassazione ad oggi pendente e relativo all'imposta sul valore aggiunto (IVA) relativa all'anno 1997.

Il fondo rischi diversi, subisce nell'esercizio in corso un incremento consistente a seguito dello stanziamento dei seguenti accantonamenti:

- € 1.200.000 a fronte dei prevedibili costi da sostenere per lo smaltimento dei fanghi depositati nelle vasche di equalizzazione;
- € 1.219.407 a fronte dei rischi relativi alla mancata prosecuzione dei progetti REO e NIFT attualmente iscritti tra le immobilizzazioni.

Il saldo di apertura del fondo in esame si riferisce principalmente ad alcuni interventi da effettuare in materia di risanamento ambientale, per complessivi € 424.088.

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	155.484	594.068	749.552
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	0	2.419.407	2.419.407
Utilizzo nell'esercizio	3.510	62.668	66.178
Totale variazioni	(3.510)	2.356.739	2.353.229
Valore di fine esercizio	151.974	2.950.807	3.102.781

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo è stanziato tenendo conto della normativa vigente. Gli importi accantonati sono stati interamente versati ai fondi di categoria.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	481
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	204.399
Utilizzo nell'esercizio	204.399
Altre variazioni	(441)
Totale variazioni	(441)
Valore di fine esercizio	40

Debiti

I debiti sono iscritti in bilancio al valore nominale.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	4.541.700	(2.351.859)	2.189.841	2.189.841
Debiti verso controllanti	5.334.007	17.971	5.351.978	5.351.978
Debiti tributari	13.700	799.556	813.256	813.256
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	205.172	(3.661)	201.511	201.511
Altri debiti	880.323	(182.397)	697.926	697.926
Totale debiti	10.974.902	(1.720.390)	9.254.512	9.254.512

Il valore complessivo dei debiti è iscritto in bilancio per un importo di € 9.254.511, registra una considerevole diminuzione rispetto all'esercizio precedente a seguito di alcune rettifiche contabili apportate a fine anno sui saldi derivanti da esercizi precedenti.

La voce Debiti verso fornitori registra un'importante variazione derivante dalla differente riclassificazione del debito verso ASI rispetto all'esercizio precedente che trova – in questa sede – allocazione alla voce “debiti verso controllanti”.

In particolare nella voce Debiti verso controllanti si è voluto dare evidenza alla formazione temporale del debito ed al soggetto creditore:

- € 3.241.705 Debito Verso ASI ante sequestro;
- € 252.083 Debito Verso ASI post sequestro;
- € 1.710.061 Debito Verso IRSAP ante sequestro.

La società è in procinto di regolarizzare la propria posizione debitoria nei confronti dell'ASI nel breve periodo a seguito della definizione di un accordo transattivo di cui si dirà meglio in sede di relazione sulla gestione.

La voce Debiti Tributari registra un considerevole incremento derivante unicamente dalla iscrizione dei debiti sia IRES che IRAP a carico dell'esercizio.

La voce altri debiti accoglie in massima parte stanziamenti relativi al personale.

Ratei e risconti passivi

In questo esercizio sono stati stanziati i risconti passivi relativi alla quota di credito di imposta da bonus investimenti di competenza di esercizi successivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	24.133	(7.807)	16.326
Totale ratei e risconti passivi	24.133	(7.807)	16.326

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

L'ammontare complessivo del valore della produzione è pari ad € 17.865.868 e tiene conto di un importo pari ad €84.711 che rappresenta il saldo algebrico delle fatture da emettere e delle note credito da ricevere nei confronti dei soci grandi utenti a titolo di conguaglio per l'anno 2022.

Utente	Differenze da conguagliare
ISAB	2.249.437,02
Priolo Servizi	- 790.151,34
Sasol	-374.063,35
Sonatrach	-106.181,02
Versalis	-894.330,10
Totale	84.711,21

La voce "altri ricavi e proventi" accoglie l'iscrizione delle seguenti voci principali:

- € 431.076 relativo all'iscrizione del Bonus Energia maturato per l'anno 2022;
- € 1.365.118 di sopravvenienze attive derivanti principalmente dalla rettifica di alcuni saldi di apertura derivanti da esercizi precedenti.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

I costi della produzione, ammontanti complessivamente ad € 17.930.325 sono aumentati rispetto all'esercizio precedente di € 2.863.340. Detto incremento è ascrivibile, principalmente, all'iscrizione a conto economico degli stanziamenti a fondo rischi effettuati in corso d'anno.

Proventi e oneri finanziari

I proventi finanziari sono costituiti da interessi attivi su conti correnti bancari. Gli oneri finanziari sono costituiti da interessi passivi bancari per € 106, per € 39 da interessi verso fornitori e per € 9.626 da interessi relativi alla rottamazione dei ruoli ICI.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli oneri finanziari, rappresentati integralmente da interessi di conti correnti bancari, da interessi verso fornitori e da interessi per la rottamazione delle cartelle ICI, sono fortemente diminuiti nell'esercizio in corso rispetto a quello precedente per la mancanza di interessi di mora verso fornitori.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	106
Altri	9.666
Totale	9.772

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Sono state rilevate in bilancio € 819.798 per imposte correnti stimate, di cui € 688.431 per IRES ed € 131.357 per IRAP. Sono state inoltre rilevati € 877.257 relativi ad IRES temporaneamente indeducibile, determinate dagli stanziamenti a fondo rischi ed a fondo svalutazione crediti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento sia all'IRES che all'IRAP.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando, rispettivamente, l'aliquota IRES del 24% e l'aliquota IRAP del 3,9%.

Di seguito si riportano, le variazioni intervenute in corso d'esercizio.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate sono state:

- Gli accantonamenti a Fondi Rischi;
- L'accantonamento a fondo svalutazione crediti per la causa in corso contro il cliente SIAM.

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee imponibili	4.852.731	2.419.407
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(381.756)	0
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(782.900)	(94.357)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(1.164.656)	(94.357)

Le imposte correnti sono state stimate nel rispetto della normativa vigente

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio 2022 ci sono stati 6 pensionamenti di impiegati ed 1 di dirigente e due assunzioni. Il numero complessivo dei dipendenti è quindi passato da 50 a 45.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	140.190	57.630

I compensi del Consiglio di amministrazione e del Collegio Sindacale si sono mantenuti sostanzialmente stabili. I compensi esposti in tabella tengono conto anche di una quota di spese per l'esercizio delle funzioni. Non risultano anticipazioni o crediti.

Compensi al revisore legale o società di revisione

A seguito della modifica statutaria, resasi necessaria alla luce delle modifiche legislative sulle società a partecipazione pubblica, è stata affidata la revisione contabile ad un revisore a partire dall'esercizio 2018. Il compenso complessivo è stato fissato in € 30.000 per il triennio.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	10.400
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	10.400

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, n.9 del codice civile si dà evidenza delle passività potenziali:

- giudizio contro SIAM per crediti non riscossi per oneri di depurazione (importo del contenzioso € 1,2 milioni circa);
- causa pendente presso il Tribunale di Siracusa contro Syndial a seguito del fallimento della procedura di mediazione - Importo del contenzioso € 700 mila circa;
- giudizio di opposizione contro decreto ingiuntivo con la società Gala - Importo del contenzioso € 650 mila circa.

Tutte le passività potenziali sopra rappresentate sono assistite da congruo accantonamento a fondo svalutazione crediti.

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

La nostra società continua a detenere, a norma di statuto, le quote, per complessivi € 1.020 già di proprietà della Dow Chemicals.

Operazioni realizzate con parti correlate

Di seguito si fornisce un prospetto riepilogativo delle operazioni complessivamente registrate in corso d'anno con le parti correlate:

G.U.I.	Fatturato	Credito non pignorato	Credito pignorato
Priolo Servizi	€ 4.588.610	-	€ 1.084.354
Sasol	€ 1.211.822	€ 51.401	€ 594.320
Sonatrach	€ 6.300.872	€ 569.668	€ 209.290
Versalis	€ 2.660.281	€ 218.653	€ 387.246
Isab	€ 874.370	€ 324.376	

Totale	€ 15.635.958	€ 1.164.099	€ 2.275.210
---------------	---------------------	--------------------	--------------------

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, si specifica che è in corso di definizione un accordo transattivo con il Consorzio ASI che consentirà alla società di liberare le somme oggetto di pignoramento presso i clienti grandi utenti e, allo stesso tempo, di pagare il debito maturato nei confronti del Consorzio fino alla data del 31.12.2022.

Maggiori informazioni sulla transazione saranno fornite nella Relazione sulla gestione.

Nota integrativa, parte finale

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

IL DOCUMENTO INFORMATICO IN XBRL CONTENENTE LO STATO PATRIMONIALE E IL CONTO ECONOMICO È CONFORME AI CORRISPONDENTI DOCUMENTI ORIGINALI DEPOSITATI PRESSO LA SOCIETÀ

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il Bilancio è redatto dal Consiglio di Amministrazione. Il sottoscritto, dott. Sebastiano Brancati, professionista incaricato, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società. Il documento viene firmato per il Consiglio di amministrazione dal Presidente dott. Antonio Mariolo